

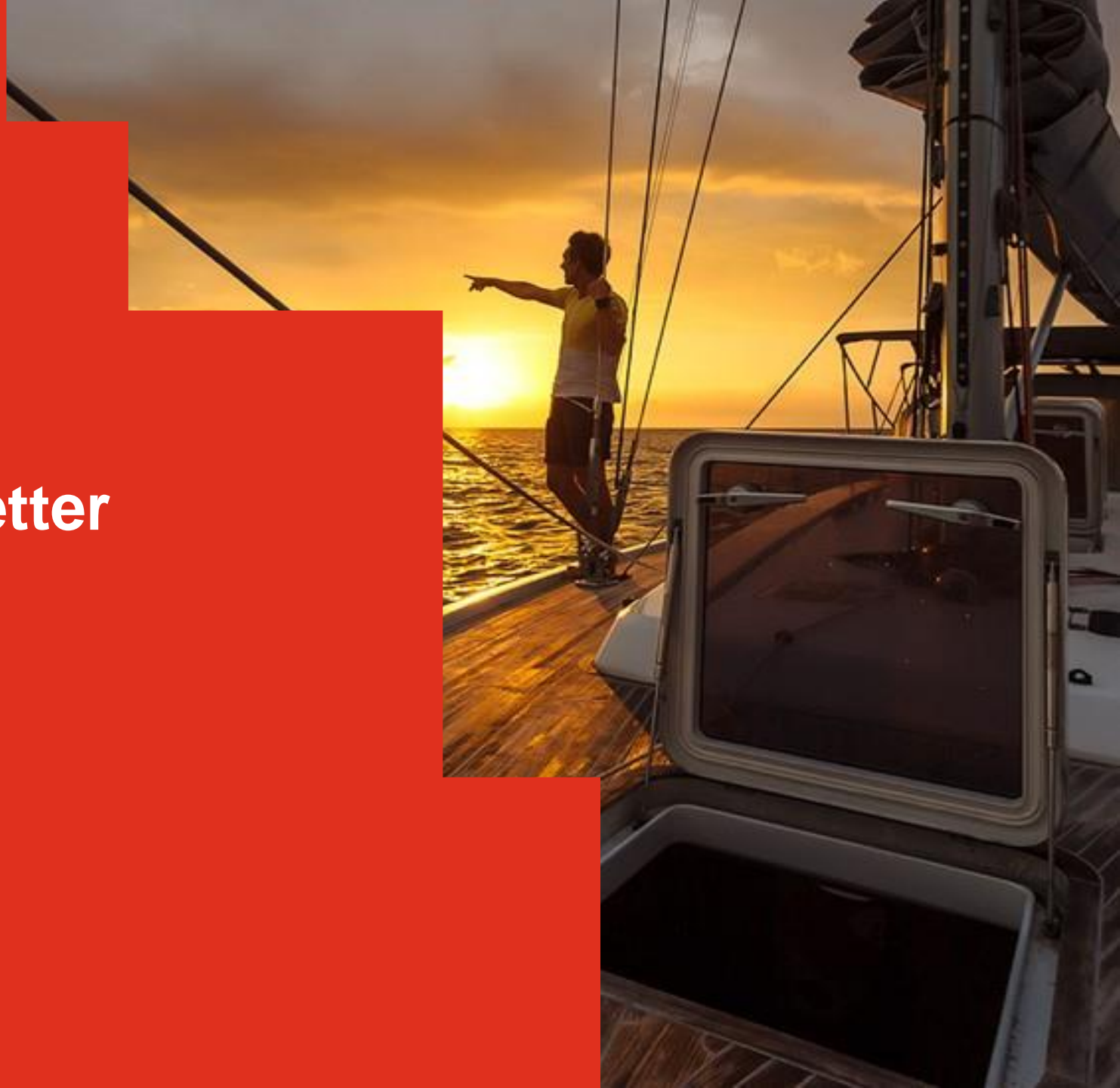
國際租稅要聞

International Tax Newsletter

第251期



資誠



Welcome

近幾年來國際租稅的環境劇烈變遷，跨國企業要掌握不斷變化的國際租稅議題與趨勢，是一項重大挑戰。資誠每月出版《國際租稅要聞》，提供專論，並整理 PwC Global Network 專家的觀點，提供全球稅務新知及分析發展趨勢。

我們希望本刊物對您有所幫助，並期待您的評論。

本期要聞

專論

經濟合作暨發展組織(“OECD”)發布全球利潤分配稅制(又稱支柱一，Pillar 1)單邊措施公開徵詢稿

作者：曾博昇 執業會計師 /林宛萱 協理

OECD 公布支柱二(Pillar Two) GloBE資訊申報徵求意見稿

作者：曾博昇 執業會計師 /郭芳妤 經理

哥倫比亞政府提出稅賦改革法案

作者：廖烈龍 執業會計師/鍾明倩 經理

立法

印度
印度 2023 年預算 - 對外國投資者和跨國公司的影響

義大利
義大利引入常設機構(PE)投資管理豁免

新加坡
企業關鍵預算的改變

列支敦斯登
列支敦斯登導入全球最低稅負制

西班牙
西班牙將公開國別報告的歐盟指令轉化為國內法

西班牙
西班牙更新避稅天堂名單，與歐盟和OECD保持一致

行政

墨西哥
2023 年墨西哥稅務機關的稽徵總計劃

波蘭
波蘭具有約束力的扣繳稅(WHT)意見書

司法

巴西
巴西聯邦最高法院就違反既判力作出裁決

墨西哥
墨西哥稅務法院的先例確認利息扣除額的 30% 調整後應稅利潤限制

西班牙
西班牙國家法院更改了有資格取得創新獎勵的軟件項目的標準

經合組織/歐盟

歐盟
歐盟財長會議(ECOFIN)發布了更新版稅務不合作名單

專論

Dedicated Columns

專論

經濟合作暨發展組織(“OECD”)發布全球利潤分配稅制(又稱支柱一，Pillar 1)單邊措施公開徵詢稿

摘要

OECD在支柱二法規架構(Pillar Two Model Rules)發布的一周年，於2022年12月20日發布了與支柱一和支柱二相關的四份指引文件：

1. 支柱二中關於安全港和罰則減免指引；
2. 支柱二 GloBE 規則下稅負確定性公開徵詢稿(徵求意見至 2023 年 2 月 3 日)；
3. 支柱二 GloBE 資訊申報表公開徵詢稿(徵求意見至 2023 年 2 月 3 日)；及
4. 支柱一草擬數位服務稅(Digital Services Taxes，DSTs，數位稅)及類似措施之多邊公約(Multilateral Convention，MLC)公開徵詢稿(徵求意見至 2023 年 1 月 20 日)。

除OECD 包容性架構(Inclusive Framework，IF)已於 12 月 15 日批准安全港及罰則減免指引外，其餘三份文件皆屬於 OECD 秘書處的徵詢稿。

多邊公約草案條款聚焦於數位稅及類似措施，並反映出對取消所有現有的數位稅及類似措施，以及未來不會採納類似的單邊措施的承諾。

公開徵詢稿包括兩大條款：第一條詳細說明現有數位稅將在支柱一下被取消，另一條則描述應被取消的數位稅及類似措施(類數位稅)的三大特徵。

雖然OECD秘書處發布了界定數位稅的初步指引用語(preliminary language)並公開徵求意見，但重要的技術層面議題仍待商榷。如公開徵詢稿中指出，各方利害關係人的意見將有助於決定取消現有數位稅，並承諾未來不會採納類似單邊措施的最終指引用語(finalizing language)；鑑於部分國家對類數位稅的創新想法，且這些國家也願意在租稅協定框架外運作 - 目前草案中相關類似措施的界定仍缺乏細節，部分國家希望限縮多邊公約條款並僅適用於數位稅。

雖金額 A(Amount A)的草案工作仍計劃在2023年年中完成，與金額 B(Amount B)的工作計劃完成時間一致，考量目前公開徵詢稿中的建議僅代表OECD秘書處的工作成果，惟尚未取得OECD 包容性架構的共識，因此，金額 A草案基本設計仍可能有變化。

此公開徵詢稿徵求意見至 2023 年 1 月 20 日，以下進一步說明草案概述和資誠初步觀察。

專論

經濟合作暨發展組織(“OECD”)發布全球利潤分配稅制(又稱支柱一，Pillar 1)單邊措施公開徵詢稿

內文

概要

公開徵詢稿回顧了2021年10月的共同聲明和2022年7月的進度報告(Progress Report)，穩定國際租稅稅收架構是支柱一的主要目標，而取消現有數位稅以及承諾未來不會採納類似的單邊措施是該目標的不可或缺的一部分。

多邊公約旨在解決了三個主要議題：(1) 取消現行措施的義務(不包含在本次公開徵詢稿，預計未來另行發布)；(2) 多邊公約簽署國承諾未來不會採納類似的單邊措施的定義；(3)如果有一方違反承諾，將排除其金額 A 可分配權的機制。

多邊公約條款草案

就單邊措施發布的多邊公約條款草案公開徵詢稿包括兩大條款：第一條詳細說明現有數位稅將在支柱一下被取消，另一條則說明簽署國如採納類似的單邊措施時將被排除其金額 A 可分配權，文件並要求自多邊公約 “對該簽署方生效” 之日起，不得實施任何文件所規範的單邊措施。

多邊公約條款草案對單邊措施的應用取決於租稅措施是否符合 “數位稅或類似措施” 的標準。然而，符合此標準的現有措施清單仍待確定，不包含在本次公開徵詢稿，預計未來另行發布。

雖然現有數位稅清單尚未確定，但公開徵詢稿中給出了三個標準，必須同時滿足才能將一項措施視為數位稅或類似措施：

- a. **位置**：徵收的稅額取決於客戶或用戶的位置，或其他類型的市場標準；
- b. **主要適用於(法律形式上或實質上) 外資企業**：該租稅措施必須具有歧視性，即根據其條款或實質上僅對非居民或外資企業徵收；及
- c. **非所得稅**：該租稅措施根據簽署方國內法不被視為所得稅，或者非屬多邊公約外的協定範圍。

雖然包容性架構仍待辨識符合類數位稅的現有措施，但文件已明確排除特定範圍，例如營業稅(VAT)、交易稅、根據租稅協定涵蓋的扣繳稅，或是針對既有稅制的反濫用條款，並進一步澄清不會對表列符合類數位稅的現有措施提供說明，或以做為推斷證據(evidentiary inference)。

專論

經濟合作暨發展組織(“OECD”)發布全球利潤分配稅制(又稱支柱一，Pillar 1)單邊措施公開徵詢稿

資誠觀察：公開徵詢稿中指出仍將考慮未來不會採納類似的單邊措施承諾形式，及金額 A 影響處理。因此不排除未來特定國家仍然可能依據OECD發布的單邊措施定義及標準指引，調整現有的交易範圍和稅收類型，在灰色地帶規避相關限制。

公開徵詢稿指出了待解決的問題，包括：

- 未來不會採納數位稅及類似措施的承諾形式(例如，是政治承諾還是法律義務)；
- 是否現有措施可以繼續適用於最終母公司位於未加入多邊公約租稅轄區內的跨國實體；
- 是否及如何解決地方租稅轄區所實施的數位稅和類似措施；
- 對於未取消類數位稅措施的簽署方，是否完全排除或依照比例(如所獲類數位稅收)排除其金額 A 可分配權，以及其合理性。

以上懸而未解的問題揭示了各國(尤其美國和其他國家)之間的分歧，並引發大眾對租稅確定性的擔憂。

結論

目前公開徵詢稿中的建議僅代表OECD秘書處的工作成果，惟尚未取得OECD 包容性架構的共識，考量支柱一仍缺乏多數開發中國家(偏好更簡單增稅方式)的支持，目前進度落後並不意外。支柱一預計取消的類數位稅的單邊措施包含針對位置、非(租稅協定範圍的)所得稅，重要的是，僅對外資企業適用且具歧視性等標準。有鑒於此，各國政府是否會藉導入針對收入課稅的租稅措施(如設定較低門檻並使多數國內企業同時適用)值得觀察。假如支柱一導入失敗，公開徵詢稿是否可作為類數位稅設計參考“藍本”。再者，美國與其他大型已開發國家的立場分歧，未來是否可能進一步造成貿易摩擦和不穩定。

本文作者為資誠聯合會計師事務所

曾博昇 執業會計師

Tel: 02-2729-5907

Email: paulson.tseng@pwc.com

林宛萱 協理

Tel: 02-2729-6666 轉 23809

Email: ella.w.lin@pwc.com

專論

OECD 公布支柱二(Pillar Two) GloBE資訊申報徵求意見稿

摘要

在支柱二法規架構(Model Rules) 公布一週年後，OECD於2022年12月20日發布四份與支柱一及支柱二相關的指引文件：

- 支柱二安全港及罰則減免指引(Guidance on Safe Harbors and Penalty Relief)；
- 支柱二GloBE規則下稅負確定性(Tax Certainty for the GloBE Rules) 公開徵詢稿(徵求意見至2023年2月3日)；
- 支柱二GloBE資訊申報表(GloBE Information Return) 公開徵詢稿(徵求意見至2023年2月3日)；及
- 支柱一草擬數位服務稅(Digital Service Taxes，DSTs) 及相關類似措施之多邊協定(Multilateral Convention，MLC) 公開徵詢稿(徵求意見至2023年1月20日)。

除了OECD包容性架構(Inclusive Framework，IF) 已於12月15日核准的「安全港及罰則減免指引」外，其餘三份文件皆屬於OECD秘書處之公開徵詢稿。

本文將針對支柱二GloBE資訊申報表進行介紹。

細節

概述

GloBE資訊申報表

支柱二GloBE法規架構(GloBE Model Rules) 要求跨國集團(MNE) 在每一個有導入GloBE法規的租稅管轄區提交標準化的GloBE資訊申報表(GloBE information return, GIR)。GIR的公開徵詢稿闡明，GIR的最終目標是發展出一套一致且透明的資訊收集標準，以確保跨國集團適用GloBE的一致性與確定性，同時避免納稅人及稅務機關的遵循成本大幅提高。

專論

OECD 公布支柱二(Pillar Two) GloBE資訊申報徵求意見稿

GIR的資訊要求列在文件中的附件A，主要包括以下資訊：

1. 集團成員名稱及所在地
2. 跨國集團之控股架構
3. 計算各租稅管轄區有效稅率(ETR) 所需之資訊(包含轄區層級資料及成員個體層級資料)
4. 各成員個體及合資企業的補充稅負
5. 依所得涵蓋原則(IIR) 及徵稅不足之支出原則(UTPR) 分配之補充稅負
6. 任何依GloBE規則所做的選擇(Election)

附件A的資訊不應被視為最終版本的GloBE稅務申報書。相反地，公開徵詢稿說明以下內容：

「包容性架構盡可能的在附件A中辨認出跨國集團所有可能需要收集的資料，以計算其GloBE應納稅額。將這些資料整理成表格有助於提升對每個資料的理解、各種數據之間的關係及其與GloBE計算的關聯性，然而它並不一定是GIR的最終形式。這些為了符合GloBE計算而收集的資料，是發展出共同資訊申報與資訊交換機制的第一步。」

由於GloBE規則要求提供租稅管轄區層級的過往稅務資訊甚至非稅資訊，GIR無疑的將大幅增加數據收集與資訊共享的程度。值得一提的是，GIR的準備與各轄區當地的稅務申報是分開的。在許多情況下，適用GloBE的轄區將修改當地企業所得稅申報書，以要求跨國集團提供與GloBE相關的額外資訊，而跨國集團則需要分別遵循這些當地的要求。

GloBE的每一項資訊要求可能都需要進一步分析，而PwC在此處先提供以下三方面的初步意見：跨國集團之控股架構、計算各租稅管轄區有效稅率(ETR)所需之資訊以及GIR應定義為首次提交或為修改後之申報書。

跨國集團之控股架構

如上所述，GIR將要求揭露整個跨國集團的控股架構資訊，這包含了個體層級的持股資訊以及一年內全部的所有權調整資訊(例如，集團內兩個成員個體的合併)。

GIR的要求將使跨國集團需要監督每年控股架構的變化，包括但不限於集團內重組、股權移轉、注資、減資、收購、資產出售及設立新公司等。這些資訊不僅需要被控管與維護，更需要被整合並匯入GIR。由於各國稅局目前並未要求揭露上述資訊，故未來可能需要額外開發新的申報方式。

專論

OECD 公布支柱二(Pillar Two) GloBE資訊申報徵求意見稿

計算各租稅管轄區有效稅率(ETR)所需之資訊

除了所有權的變動以外，GIR還要求集團內各成員個體極其詳細的資訊，以計算GloBE損益以及調整後的涵蓋稅款。

附件A要求追蹤對GloBE損益可能有影響的加項及減項調整數(例如應排除之股息、應計退休金費用、關係人常規交易調整等)，並且以租稅管轄區為單位彙總此資訊。

附件A亦要求揭露所有當期所得稅(例如未確定稅務事項及更正申報等)及遞延所得稅(例如未納入GloBE損益的相關遞延所得稅費用及未確定稅務事項的遞延所得稅等)的加減項調整數。

有些企業已經開始討論GIR將如何收集數以萬計的數據。附件A1的第3.4.1(a)是針對集團各成員個體之財務會計損益(financial accounts net income and loss, FANIL)的揭露要求，對於「每個集團成員」，最多有24個不同的調整項目(包含加項及減項)必須列入，這個數量雖不至於超乎常理，但要求如此大量的資料不僅對納稅人造成嚴重的遵循負擔，稅務機關在審查過程是否真的能以有意義的方式分析數據也存在疑問。

涵蓋稅款的揭露在某些情況下更為複雜，例如追蹤五年內仍未實際支付的遞延所得稅負債(需重新計算認列當年的有效稅率)，以及GloBE法規架構第9.1.1~9.1.3條關於過渡期間內應調整的遞延所得稅計算。

稅務機關如何收集所有附件A所要求的資料將會是中期需要解決的關鍵問題。雖然支柱二安全港及罰則減免指引對於跨國集團在過渡期間所犯的錯誤可以免除其處罰和制裁，但這終究僅是暫時性的措施。

首次提交或修改後之申報書

GIR表格的第1.1.4節詢問提交的申報書是否為更正申報書(amended return)。支柱二法規架構第4.6.1條規定，如果集團成員以前會計年度的涵蓋稅款有減少的情形，則必須根據第5.4.1條重新計算該年度之有效稅率(ETR)及補充稅款。因此，各個集團成員需提交更正申報書，以反應以前年度涵蓋稅款的減少。

全球稅務環境是瞬息萬變的。同樣地，GIR也不會是固定的。隨著有爭議的稅務案件增加，當爭端解決後使得涵蓋稅款減少的情況將會更常見。因此，跨國集團需發展出一套流程，包括(1)追蹤過去的涵蓋稅款有無減少的情況，以及(2)系統性的重新計算並重新填寫以前年度的GIR。

專論

OECD 公布支柱二(Pillar Two) GloBE資訊申報徵求意見稿

提交GIR的時間限制

支柱二法規架構規定GIR必須在會計年度結束後的15個月內提交(第一年適用的跨國集團則可延長至18個月)。

公共諮詢過程

如上所述，GIR公開徵詢稿對於跨國集團應收集、保存和提交的資料數量及類型徵求各方意見，除了用以計算GloBE的資料外，也可考慮將簡化計算、安全港計算或其他替代性的數據併入GIR中。利害關係人可以在2023年2月3日前提提交對此諮詢文件的意見。

目前此版本的GIR主要由政府官方編制，尚未引進太多民間企業的意見。此次GIR公開徵詢為企業提供了最好的機會(也許是唯一的機會)，就什麼是可行的、不可行的，以及如何以更簡單的方式實現政府想要的結果表達觀點。如前所述，GIR將大幅增加數據收集與資訊共享的程度，因此企業應藉此機會根據其自身實務經驗提供意見。

重點精華

GIR是一個極為複雜的稅務申報書，即便對於成熟的企業而言，遵循其要求亦十分困難，同樣的，檢查企業所提供之大量資訊對於成熟的稅務機關也極具挑戰性。顯然稅務機關會試圖要求跨國企業提供所有計算GloBE應納稅額所需的資料，這意味著由政府機關所編製的申報書無法減輕納稅人對資料收集與申報的負擔。因此，企業應自行或透過公會及其他團體，盡可能的以其實務經驗提供建議，使GIR更易於執行並減輕遵循成本。

本文作者為資誠聯合會計師事務所

曾博昇 執業會計師

Tel: 02-2729-5907

Email: paulson.tseng@pwc.com

郭芳妤 經理

Tel: 02-2729-6666 轉 23682

Email: kelly.fy.guo@pwc.com

專論

哥倫比亞政府提出稅賦改革法案

摘要

哥倫比亞左翼政府領導人裴卓 (**Gustavo Petro**)在8月7日就任哥倫比亞第 61 任總統。

就職典禮當天，行政部門提出了一項新的稅賦改革法案，主要目標是使哥倫比亞的稅收制度更加平等、進步和高效率。政府希望透過對高淨值納稅義務人徵稅、防止逃漏稅、促進及改善公共衛生系統和環境等方面來實現這些目標。

政府預計這項法案將在年底前通過，且大部分條款將於**2023年1月1日**起生效。

資誠觀點:

作為總統裴卓(**Gustavo Petro**)政策的一部份，哥倫比亞政府提議對稅法進行重大修改。雖然反對黨目前在哥倫比亞國會中的比例不超過 20%，但總統所屬政黨在國會中也不佔多數。考量到目前的政治環境，法案將會從技術和政治角度進行辯論。因此，法案的部分條款可能會在國會討論期間發生變化。

行動:

納稅義務人應透過立法程序監控法案的進展。

內文

稅改法案內容

稅賦改革法案包括重要的企業稅收措施，部分概述如下：

專論

哥倫比亞政府提出稅賦改革法案

企業所得稅(CIT)

- 將資本利得稅率從目前適用的10%稅率提高到30%，其中包括轉讓持有至少兩年的固定資產。
- 將部分非應稅收入項目、特別扣除額和稅額扣抵的金額限制在納稅義務人淨收入的3%。
- 以下目前不課稅的項目將改為課稅：
 - 出售在哥倫比亞上市股票產生的所得（目前當股票由一個人持有且不超過流通在外股數的10%時，則免稅）。
 - 交易衍生性金融商品產生的所得，標的資產為上市股票、指數型基金或集合型投資組合。
 - 股票股利或資本化重估帳戶。
 - 超過哥倫比亞稅法第48和49條規定的非應稅收入門檻的股票股利或資本化所得。
 - 證券收益。
- 目前工商稅（ICA）50%的扣抵將轉為計算所得稅的減除項目。
- 目前部分金融實體適用的暫時性3%企業所得稅加徵稅率將改為永久性。
- 引進最低年度出口要求，使符合要求的自由貿易園區（FTZ）用戶可適用降低至20%的企業所得稅率。
- 單一公司在自由貿易園區適用的企業所得稅率從20%提高到35%。
- 飯店業的企業所得稅率將從9%提高到35%。
- 廢除納稅義務人在哥倫比亞進行大量投資可適用的租稅優惠制度，也稱作鉅額投資制度。

專論

哥倫比亞政府提出稅賦改革法案

國際稅收

- 將實際管理處所的概念擴大到日常業務活動中，而不是僅考量需做出重大決策的情況。根據提議的新法規，公司的實際管理處所將會是使公司能進行日常業務活動，做出必要的商業和管理決策的地點。
- 對具有重大經濟影響的非居住者採用新的稅收方式。根據提議的新法規，當非居住者與哥倫比亞法人進行商品或服務交易、使用哥倫比亞網站或.co網域名稱，或是維持國內一定客戶數量，超過特定門檻時，就會觸發重大經濟影響。

股利稅收

- 支付非居住者的股利扣繳稅率從10%提高到20%。

財富稅

- 重新引進財富稅，除居住者和非住者的個人外，財富稅還適用在未提交企業所得稅申報書且擁有哥倫比亞資產 (股票、應收帳款、證券投資和部分其他資產除外)淨值超過72,000個增值稅單位 (約700,000 美元)的非住者企業。
- 財富稅將按0.5%至1%的累進稅率徵收，並且不能做為計算企業所得稅的減除項目。

石油、天然氣和礦稅

- 現行就石油、天然氣和採礦活動開採權支付之金額 (稱做「權利金」)將取消作為計算企業所得稅的減除項目。
- 廢除提供給石油、天然氣和礦業的稅額扣抵核准 (CERT)。
- 廢除提供給石油和礦業的過渡性五年直線攤銷優惠。
- 擴大碳稅課徵範圍，包括燃料煤的銷售、進口和收回 (出口仍免稅)。到2028年，稅率將逐步提高到52,215披索 /噸 (約12.5美元/噸)。
- 引進原油、煤碳和黃金的出口捐，達到特定門檻後適用的稅率是每月10%。

專論

哥倫比亞政府提出稅賦改革法案

「綠色」和矯正稅

- 對一次性使用用於包裝的塑膠產品進行課稅，課稅基礎是一次性塑膠容器或包裝的重量 (以克為單位)。
- 對消費過度加工的含糖飲料進行課稅，適用稅率取決於每100毫升飲料的含糖量，每個產品最高可徵收的稅捐是35披索。
- 對消費添加糖含量高的過度加工食品進行課稅。

不追溯既往條款

- 享有的租稅優惠或福利被新法案取消的納稅義務人有不追溯既往條款可適用。

本文作者為資誠聯合會計師事務所

廖烈龍 執業會計師

Tel: 02-2729-6217

Email: Elliot.Liao@pwc.com

鍾明倩 經理

Tel: 02-2729-6666 轉 23784

Email: anita.m.chung@pwc.com

要聞

Legislation
立法

印度

印度 2023 年預算 - 對外國投資者和跨國公司的影響

印度財政部長於 2 月 1 日提交了莫迪政府2023-24 財政年度的最後一份完整的联邦預算(2023 年預算)。印度今年的經濟增長估計為 6.8%，2023 年預算著重於創建一個以技術驅動和知識為基礎的強大經濟體，持續關注基礎設施和綠色能源、強大的公共財政和穩健的金融體系。

在租稅方面，財政部長繼續以提供穩定和可預測的租稅制度、促進合規便利、擴大稅基和減少訴訟為基本主題，同時保持整體租稅架構不變。BEPS 支柱二的實施方案尚未發布具體公告。一旦預算案在議會兩院通過並取得總統批准，2023 年預算案將生效。

資誠觀點

2023 年預算繼續以在印度提供穩定的租稅制度為主題，重點是經商的便利性。外國公司應密切關注這些發展，並在計劃向印度子公司注資時格外謹慎，以符合提案的要求。



India

India Budget 2023 - Impact on foreign investors and multinationals

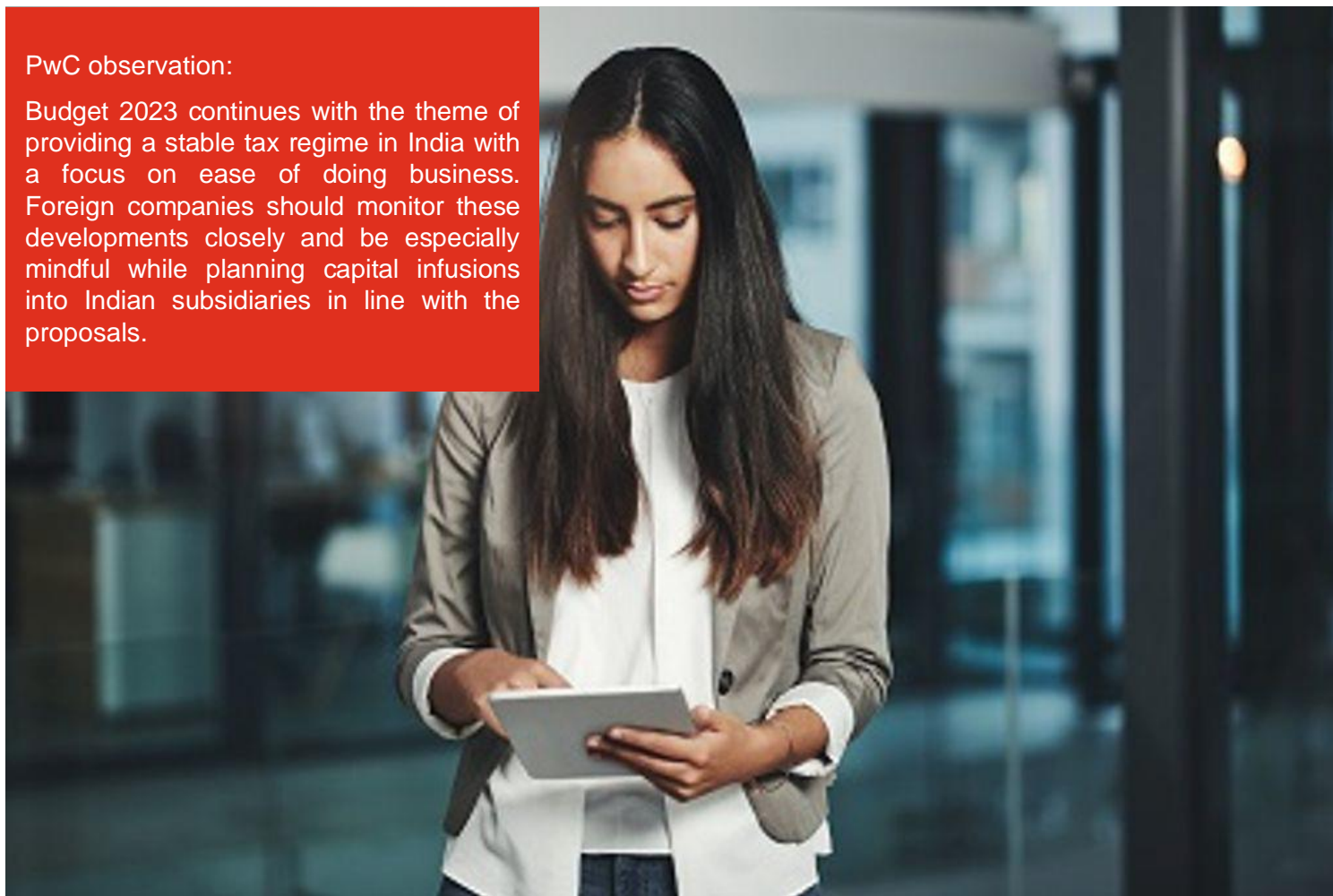
The Indian Finance Minister on 1 February presented the last full Union Budget for 2023-24 (Budget 2023) of the current Modi Government. With India's economic growth in the current year estimated at 6.8%, Budget 2023 focuses on creating an empowered technology-driven and knowledge-based economy with sustained focus on infrastructure and green energy, strong public finances, and a robust financial sector.

On the tax front, the Finance Minister has continued with the underlying theme of providing a stable and predictable tax regime, promoting ease of compliance, widening the tax base, and reducing litigation, while keeping the overall tax structure unchanged. No specific announcements have been made on BEPS Pillar Two implementation. Budget 2023 proposals would take effect once the Budget passes both houses of Parliament and obtains Presidential assent.

Read the full Tax Insight [here](#).

PwC observation:

Budget 2023 continues with the theme of providing a stable tax regime in India with a focus on ease of doing business. Foreign companies should monitor these developments closely and be especially mindful while planning capital infusions into Indian subsidiaries in line with the proposals.



義大利

義大利引入常設機構(PE)投資管理豁免

義大利 2023 年預算法案在義大利所得稅法(IITA)中引入了投資管理豁免(IME)，從2023 年 1 月 1 日開始生效。IME 是一個“避風港”，允許符合條件的外國投資工具(包括私募和對沖基金)和受控實體，避免因投資經理人在義大利開展的活動而被視為在義大利設有PE。

IME包括：

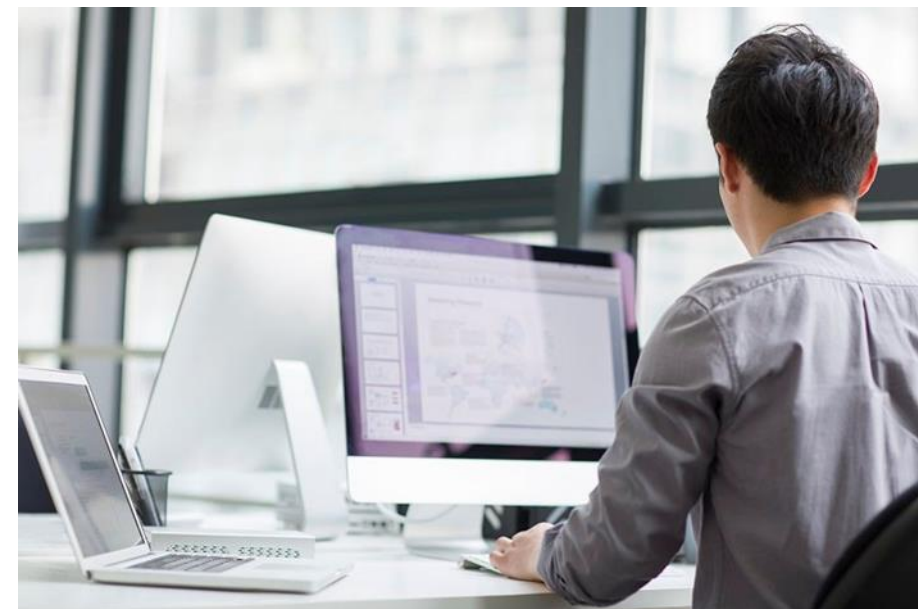
- “避風港”旨在鼓勵在義大利設立投資管理公司並在一定條件下消除外國投資機構和受控實體的PE問題，以及
- 與此類投資經理人在義大利的存在相關聯(無論是交易員、交易團隊、當地合夥人等)，並消除了對投資架構(以及投資者)的投資收益產生連結(nexus)的問題。

義大利經濟和財政部將通過一項法令實施 IME。

資誠觀點

外國投資工具應考慮 IME 對營運的影響。他們應該分析自己在義大利稅務方面的地位，並考慮新避風港潛在的好處。此外，他們應該考慮在所謂的“追溯既往”制度下個人可能取得的義大利的租稅優惠。

雖然IME 的涵蓋範圍和適用性仍然存在一些問題，但實施條款將由部長法令確定 (Article 162, para. 7quinquies)。提前尋求稅務確定性的投資經理人可以申請稅務預先核釋，要求對該制度如何適用於其特定模式做出適當的解釋。



Italy

Italy introduces permanent establishment investment management exemption

Italy's 2023 Budget Bill introduced, in the Italian Income Tax Act(IITA), an Investment Management Exemption(IME) which is effective as of 1 January 2023. The IME is a 'safe harbor' that allows eligible foreign investment vehicles(including private equity and hedge funds) and controlled entities to avoid being deemed a permanent establishment(PE) in Italy due to local activities carried out by their investment managers.

The IME includes:

- a 'safe harbor' aimed at encouraging the establishment of investment managers in Italy and under certain conditions, the elimination of PE issues for the foreign investment vehicles and controlled entities, and
- a connection to the presence of such investment managers in Italy(whether they are traders, deal teams, local partners, etc.), and removes the triggering of a 'nexus' for the investment income of the investment structure(and therefore of the investors).

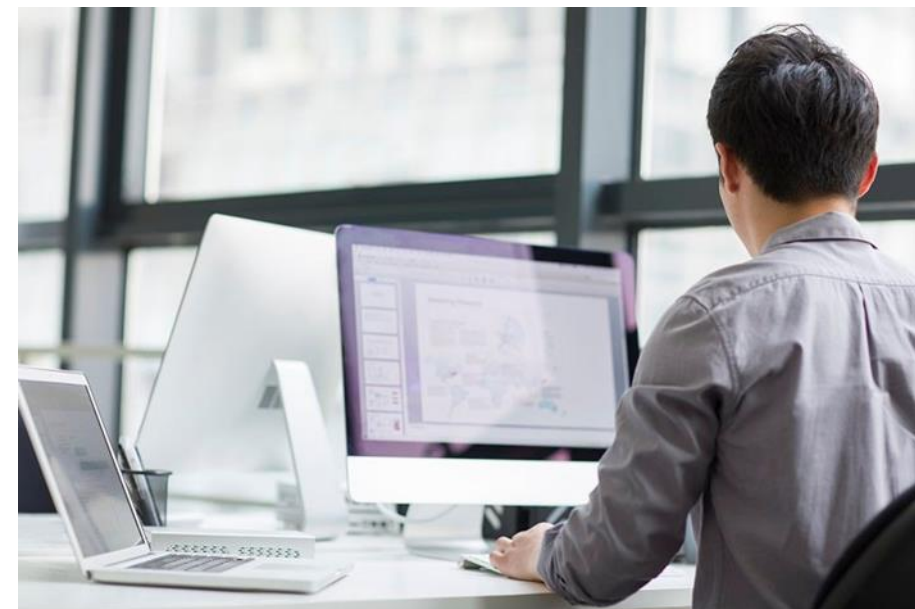
The Italian Ministry of Economy and Finance will implement the IME through a decree.

Read the full Tax Insight [here](#).

PwC observation:

Foreign investment vehicles should consider how the IME could impact their operations. They should analyze their position for Italian tax purposes and consider the potential benefits of the new safe harbor. In addition, they should consider the potential Italian tax benefits for individuals under the so- called 'impatriate' regime.

While some issues remain with respect to the IME's scope and applicability, implementing provisions will be established by a Ministerial Decree(Article 162, para. 7quinquies). Investment managers seeking tax certainty in advance could apply for the advance ruling procedure to request the appropriate interpretation as to how the regime applies to their specific fact pattern.



新加坡 企業關鍵預算的改變

副總理兼財政部長黃循財先生於 2023 年 2 月 14 日在議會發表了 2023 年預算案。預算案主要著重在全球發展新時代的能力建設和抓住新機遇，支持年輕家庭並繼續援助更多弱勢群體應對不斷上漲的生活成本。

租稅優惠歷來是新加坡吸引外國直接投資 (FDI) 的財政工具中不可或缺的一部分。自 OECD 包容性架構發布應對經濟數位化帶來租稅挑戰的雙支柱解決方案後，新加坡的租稅制度(特別是獎勵機制)將受到怎樣的影響一直在備受關注中。新加坡在公告中表示，計劃從 2025 年 1 月 1 日或之後開始的財政年度開始對門檻內的企業實施 GloBE 規則和國內最低補充稅(DTT)。

資誠觀點

財政部長重申了繼續與企業接洽的意圖，並在規則生效前向他們提供充分的預先通知。在決定 2025 年開始實施之時，如果最終母公司(UPE)所在地在 2024 年實施 GloBE 規則，那麼在新加坡開展業務的跨國公司可能需要在 UPE 所在地繳納補充稅。如果沒有相應的 DTT，那麼由於租稅優惠等在新加坡未被徵收的稅款，可能會在 UPE 所在地被追究並支付。換句話說，為新加坡企業提供的租稅優惠不會使跨國企業作為一個整體受益，因為必須在其他地方繳納補充稅。



Singapore

Key Budget Changes for Businesses

Deputy Prime Minister and Finance Minister, Mr Lawrence Wong delivered the 2023 Budget Statement in Parliament on 14 February 2023. The Budget is largely focused on building capabilities and seizing new opportunities in a new era of global development, with support for young families and continued assistance for the more vulnerable groups to cope with rising cost of living.

Tax incentives have historically been an integral part of Singapore's fiscal toolkit in attracting foreign direct investments (FDI). There has been much interest in how Singapore's tax system (and specifically its incentive regime) will be affected ever since the OECD Inclusive Framework published its two-pillar solution to address the tax challenges arising from the digitalisation of the economy. With the announcement Singapore indicated it plans to implement the GloBE rules and domestic minimum top-up tax (DTT) for in-scope businesses from financial year beginning on or after 1 January 2025.

For more information see our Tax Insight [here](#).

PwC observation:

The Finance Minister reiterated the intent to continue to engage businesses and provide them with sufficient advance notice before the rules become effective. In deciding on a 2025 start date, some MNEs with operations in Singapore could be subject to a top-up tax in their ultimate parent entity's (UPE) location if that location implements GloBE rules in 2024. Without a corresponding DTT, the tax not collected in Singapore, say because of a tax incentive, could be picked up and paid at the UPE location. In other words, the tax incentive offered to the business in Singapore will not benefit the MNE as a group because it will have to pay a top-up tax elsewhere.



列支敦斯登

列支敦斯登導入全球最低稅負制

列支敦斯登政府在 2022 年 12 月 16 日的媒體發布中表示，列支敦斯登有望導入全球最低稅負制。計劃通過 GloBE 法案導入最低稅負制，該法案將與現行的列支敦斯登稅法並行適用，並將參考 OECD GloBE 的細節法規架構 (Model Rules)。因此，在列支敦斯登註冊的跨國公司 (包括營運公司和其他架構)，合併年收入至少為 7.5 億歐元的，在列支敦斯登應按照 15% 的有效最低稅率徵稅。將通過補充稅的方式徵收。

GloBE 法案將於 2023 年 3 月底提交徵求意見，報告和提案 (motion) 將於 2023 年 9 月在列支敦斯登議會進行辯論。GloBE 法案預計將於 2024 年 1 月 1 日生效，預計將適用於自 2024 年開始的課稅年度。

資誠觀點

建議達到營業額門檻的任何法律形式的列支敦斯登公司 (包括 AG、GmbH、Stiftung、Anstalt 等) 詳細分析 OECD GloBE 規則。這些公司可能必須準備並提交一份詳細且數據密集的 GloBE 納稅申報表。



Liechtenstein

Liechtenstein to introduce global minimum tax

Liechtenstein is on track to introduce the global minimum tax, as communicated in a [media release](#) by the Liechtenstein government on 16 December 2022. The minimum tax is planned to be introduced by means of the GloBE Act, which shall apply in parallel to the existing Liechtenstein Tax Act and will be based on, or refer to the OECD GloBE Model Rules. Therefore, multinational companies domiciled in Liechtenstein (including both operating companies and other structures) with a consolidated annual revenue of at least EUR 750 million shall be taxed in Liechtenstein at an effective minimum tax rate of 15%. The taxation shall be carried out by levying a supplementary tax (top-up tax).

The GloBE Act will be submitted for consultation at the end of March 2023, with the report and motion to be debated in the Liechtenstein Parliament in September 2023. The GloBE Act is expected to come into force on 1 January 2024 and is expected to apply to tax years starting in 2024.

Read the full Tax Insight [here](#).

PwC observation:

Liechtenstein companies of any legal form (AG, GmbH, Stiftung, Anstalt, etc.) that reach the turnover threshold are recommended to analyse the OECD GloBE rules in detail. Such companies may have to prepare and file a detailed and data-intensive GloBE tax return.



西班牙

西班牙將公開國別報告的歐盟指令轉化為國內法

2022 年 12 月 22 日在西班牙官方公報上發布的第 28/2022 號法律(Law 28/2022)除其他事項外，還規定了在西班牙境內註冊的公司和分支機構有義務揭露與國別報告相關的特定資訊。

Law 28/2022將2021 年 11 月 24 日的歐盟指令 2021/2101 納入西班牙國內法，歐盟指令 2021/2101修訂了歐盟指令 2013/24/EU，大幅增加了大型跨國集團的報告義務。根據Law 28/2022，集團最終母公司在西班牙註冊的，以及最終母公司在歐盟以外但在西班牙有子公司和分支機構的，連續兩個課稅期間營業額超過 7.5 億歐元時，必須在公司官網和年度報告中公布國別報告的相關資訊。

但是，下列實體可免除此義務：

- 僅在歐盟成員國境內設立的集團和實體。
- 最終母公司位於歐盟以外的子公司和分支機構，編制國別報告的內容和可取得性與西班牙法規規定的資訊相似。在子公司和分支機構無法取得跨國集團完整國別報告資訊的情況下，必須公布可取得的資訊，並說明最終母公司並未提供完整的資訊。
- 符合資格的金融實體，且需遵守 6 月 26 日第 10/2014 號法律第 87 條的規定。

公開國別報告的義務將適用於 2024 年 6 月 22 日或之後開始的財務年度。資訊必須在適用的財務年度結束後六個月內公布。同樣，國別報告的資訊應與年度報告一起填入商業登記冊(Commercial Register)。

資誠觀點

公開國別報告的義務可能會對在西班牙開展業務的跨國集團產生重大影響。無論是稅務機關、投資者還是公眾都可以取得公開國別報告的相關資訊，因此重要的是分析和預測所報告資訊可能產生的潛在影響。

Spain

Spain transposes the European Directive requiring publication of CbC information

Law 28/2022, published in the Spanish Official Gazette on 22 December 2022, introduces, among other matters, the obligation for some companies and branches domiciled in Spanish territory to disclose certain information related to Country-by-Country Reporting (CbCR).

By means of this new regulation, the content of the EU Directive 2011/2501 of 24 November 2011, which amended EU Directive 2013/24/EU, that represented a substantial increase in reporting obligations for large multinational groups was transposed into Spanish legislation. According to this new regulation, ultimate parent entities of groups domiciled in Spain, as well as Spanish subsidiaries and branches of groups whose ultimate parent entity is domiciled outside the European Union and whose turnover exceeds 750 million euros during two consecutive tax periods, must publish relevant information on the group's website and annual accounts, based on the information reported in the CbCR.

However, the following entities are exempt from this obligation:

- Groups and entities that are established exclusively in a EU Member State.
- Subsidiaries and branches whose ultimate parent company is domiciled outside the European Union, where a report has been prepared with CbC information whose content and accessibility are similar to those established by Spanish regulations. In those cases in which the subsidiaries and branches cannot access the complete CbC information of their multinational group, they must also publish the information available to them, indicating that their ultimate parent company has not made the complete information available.
- Financial entities to which it is applicable, and which comply with the provisions of art. 87 of Law 10/2014, of June 26.

The obligation to make public the CbCR will apply to fiscal years beginning on or after 22 June 2024. The information must be published within six months from the end of the fiscal year to which it applies. Similarly, the CbCR information shall be filed with the Commercial Register together with the Annual Accounts.

PwC observation:

The new obligation may have a major impact on multinational groups with presence in Spain. Therefore, it is important to analyze and anticipate the potential implications that could arise from the analysis of the information reported, whether by the tax authorities, investors, or the general public, which will now have access to the information.

西班牙

西班牙更新避稅天堂名單，與歐盟和OECD保持一致

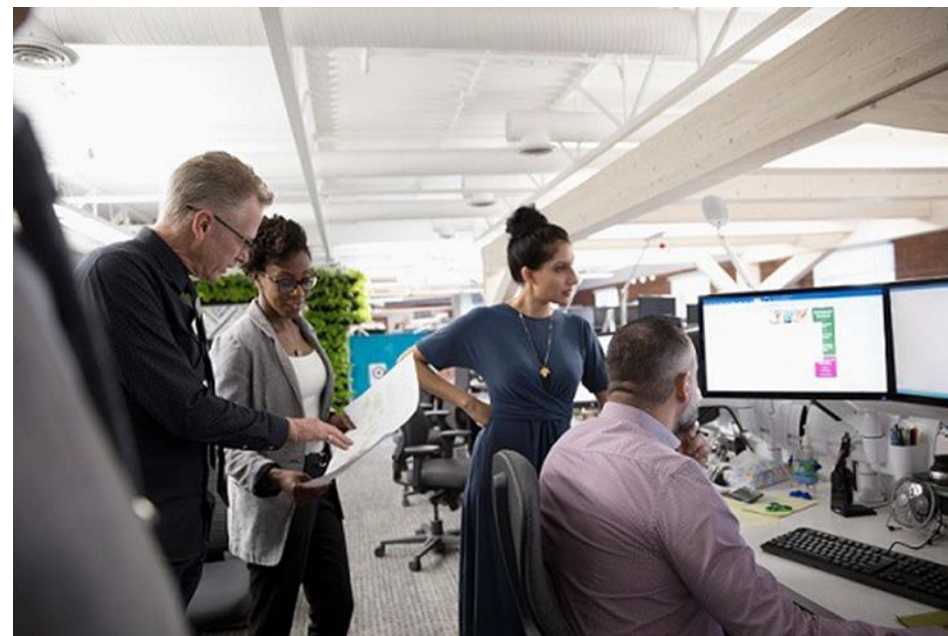
根據 7 月 9 日第11/2021 號法律的預防和打擊稅務欺詐措施規定，西班牙更新了“避稅天堂”名單。西班牙於 1991 年發布的原始名單包括 48 個稅務管轄區。後來與西班牙簽署了資訊交換協議並生效了涵蓋資訊交換條款的租稅協定後，有 15 個稅務管轄區從名單中移出。

根據新的黑名單，以下 24 個稅務管轄區被視為不合作或有害的租稅制度：安吉拉、巴林、巴貝多、百慕達、多米尼克、斐濟、直布羅陀、關島、根西島、曼島、開曼群島、福克蘭群島、馬利安納群島、索羅門群島、土克凱可群島、英屬維京群島、美屬維京群島、澤西島、帛琉、薩摩亞(關於離岸商業稅制)、美屬薩摩亞、塞席爾、千里達及托巴哥以及萬那杜。

這份新名單在官方公報發布後的第二天生效，並將適用於從生效時應計的稅款，但首次列入名單的國家除外，該規則將在公布六個月後生效。

資誠觀點

企業應檢視更新後的名單，並考慮在受影響稅務管轄區內的實體可能面臨的後果。



Spain

Spain's updated tax haven list aligns with the EU and OECD

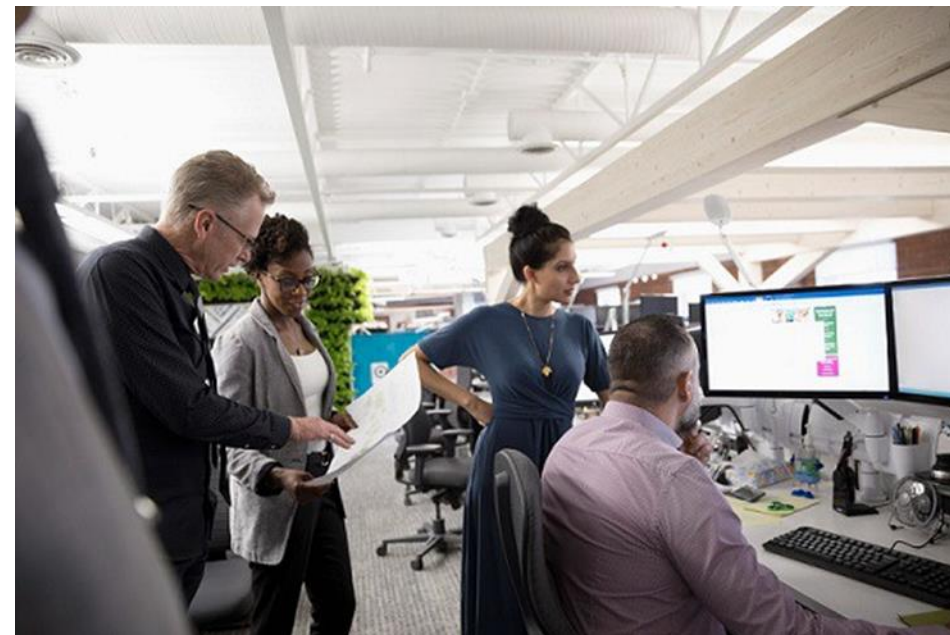
Spain has updated its 'tax havens' list to comply with the provisions of Law 11/2021, of 9 July, on measures to prevent and combat tax fraud. Spain's original list, published in 1991, included 48 jurisdictions. However, later law changes led to removal of 15 jurisdictions from the list due to the incorporation of information exchange agreements and the entry into force of tax treaties that included information exchange clauses.

Under the new blacklist, the following 24 jurisdictions are considered noncooperative or harmful tax regimes: Anguilla, Bahrain, Barbados, Bermuda, Dominica, Fiji, Gibraltar, Guam, Guernsey, Isle of Man, Cayman Islands, Falkland Islands, Mariana Islands, Solomon Islands, Turk and Caicos Islands, British Virgin Islands, US Virgin Islands, Jersey, Palau, Samoa (with regards to the offshore business tax regime), American Samoa, Seychelles, Trinidad and Tobago, and Vanuatu.

This new list enters into force on the day following its publication in the Official Gazette and will apply to taxes accrued as of its entry into force, except in the case of countries included in the list for first time, for which the regulation will into force after six months of its publication.

PwC observation:

Businesses should review the updated lists and consider the consequences for entities located in impacted jurisdictions.



要聞

Administrative
行政

墨西哥

2023 年墨西哥稅務機關的稽徵總計劃

墨西哥稅務機關於 1 月 29 日發布了 2023 年稽徵總計劃，其中涉及 a) 大型納稅人，b) 聯邦稅務查核，c) 稽徵，以及 d) 國外貿易查核。該計劃的戰略將著重於以下四個主要支柱：

1. 促進自願遵守稅務規定，鼓勵自我更正，優化稅額扣抵的收回過程，並與各州協調合作。
2. 稅務控制行動，重點是：
 - a. 為不存在或“缺乏商業實質”的交易開具發票的公司
 - b. 涉及“薪資公司”的逃稅計劃
 - c. 為打擊走私，詳細識別商品移轉的路徑和倉庫操作以及相應的支持文據
 - d. 分析可能導致稅負減輕的非典型所得/費用項目
 - e. 加強與臨時進口和原產地驗證相關的海關查核
 - f. 公布 2020 年和 2021 年的有效利率。
3. 需要審查的經濟部門：鋼鐵、食品、汽車、飲料和煙草、貿易、建築、能源、製藥、採礦、服務、房地產服務、金融體系、控股公司、娛樂、電信以及旅遊/酒店

4. 需審核的項目和交易：

- 對優惠/稅額扣抵的不適當抵消
- 增值稅退稅、0%稅率、無應稅及臨時進口業務
- 碳氫化合物供應鏈
- 海關業務中的低估和濫用協定
- 消費稅(IEPS) 扣抵
- 驗證臨時海關制度下進口貨物的稅務證明是否合規
- 養老金、薪資免稅和提供專業服務
- 採礦權
- 公司重組，以及拆分和合併的稅務影響
- 合夥人和股東(與重組相關的業務中的個人)
- 使用虧損扣抵
- 優惠稅制(REFIPRES)
- 融資、負債資本化及利潤分配

- 國外支付和國際重組
- 通過信託投資。

資誠觀點

墨西哥稅務機關增加並集中了通過對納稅人的查核和自我更正邀請的方式進行的稅務稽徵行動。納稅人應重新評估與上述交易相關的稅務規定的先前立場和合規程度。他們還應評估支持文據，以備墨西哥稅務機關審查或查核。

Mexico

2023 Mexican Tax Authorities' Collection Master Plan

The Mexican tax authorities released on 29 January, the 2023 Collection Master Plan which addresses a) large taxpayers, b) federal tax audits, c) collections, and d) foreign trade audits. The plan's strategy will be focused on four main pillars:

1. Promote voluntary compliance, encourage self corrections, optimize the process of recovery of tax credits, and coordination with States.
2. Tax control actions, with a focus on:
 - a. Companies invoicing non-existent transactions or those 'lacking business'
 - b. Evasion schemes involving 'payroll companies'
 - c. Road and warehouse operations to identify in detail the transport of merchandise and its supporting documentation in order to combat smuggling
 - d. Analysis of atypical income/expense items that could lead to a diminution of the tax burden
 - e. Strengthening customs reviews related to temporary imports and verification of origin
 - f. Publication of effective rates for 2020 and 2021.
3. Economic sectors to review: steel, food, automotive, beverages and tobacco, trading, construction, energy, pharmaceuticals, mining, services, real estate services, financial system, holding companies, entertainment, telecommunications, and tourism/ hotel

4. Items and transactions to review:

- Improper offset of balances in favor/tax credits
- Value added tax refunds, 0% rate, non-object, and temporary import operations
- Hydrocarbon supply chain
- Undervaluation in customs operations and misuse of treaties
- Excise tax (IEPS) credits
- Verification of compliance with tax certifications for the import of goods under temporary customs regimes
- Pensions, payroll exemptions, and provision of specialized services
- Mining rights
- Corporate restructuring and tax effects of spin-offs and mergers
- Partners and shareholders (individuals in operations associated with restructurings)
- Use of tax losses
- Preferential tax regimes (REFIPRES)

- Financing, capitalization of liabilities and profit distribution
- Payments abroad and international restructuring
- Investments through trusts.

PwC observation:

Mexican tax authorities have increased and focused tax collection actions through audits and self-correction invitations for taxpayers. Taxpayers should reevaluate previous positions and comfort levels on tax provisions related to the above-mentioned transactions. They should also evaluate supporting documentation in case of a review or audit by the Mexican tax authorities.

波蘭

波蘭具有約束力的扣繳稅(WHT)意見書

自 2022 年起，如果在一個課稅年度內給付給一個納稅人的消極性付款總額超過 200 萬波蘭茲羅提(PLN)，扣繳稅的新機制要求匯款人(波蘭公司)扣繳稅款。為了應用扣繳稅優惠並從納稅和退稅機制中免於付款，有兩種選擇：

- 匯款人必須向稅務機關提交一份特定的聲明(所謂的 WH-OSC)，或者
- 匯款人(或納稅人)必須從波蘭稅務機關取得正式的具有約束力的意見書，確認可以適用扣繳所得稅優惠稅率或完全豁免扣繳所得稅。

儘管納稅和退稅機制於 2022 年生效，但從 2019 年開始，納稅人可以選擇在歐盟指令(即母子公司指令或利息-權利金指令)可能適用的情況下，提交具有約束力的意見書的申請。後來，在 2022 年，上述規定被放寬，不僅允許納稅人，還允許匯款人(進行付款的波蘭實體)申請意見書。而且他們也被允許根據租稅協定的規定而不是依歐盟指令申請。

一般來說，波蘭稅務機關有六個月的法定期限來出具意見書，但如果需要的話，可以延長這個期限。具有約束力的意見書一經出具，自發布之日起三年內有效。請注意，2022 年之前出具的意見書以及意見書背景發生重大改變的情況下，可能會有一些例外適用。

另請注意，如果存在以下情況，波蘭稅務機關可能會拒絕出具有約束力的意見書：

- 納稅人未能滿足歐盟指令或適用租稅協定中明確規定的正式條件，
- 合理懷疑申請時所附文據，或納稅人關於受益所有人身分的聲明的真實性，
- 合理推定反避稅措施適用於申請的交易，
- 合理推定納稅人不在稅務居住國進行實質經濟活動。

資誠觀點

取得具有約束力的扣繳稅意見書不僅有利於繼續適用優惠WHT稅率(與往年一樣)，而且有利於減輕與新扣繳稅規定相關的合規負擔(對納稅人和波蘭匯款人而言)。具有約束力的意見書還降低了匯款人董事會成員承擔刑事財政責任的風險。

由於提交的申請數量眾多、某些案件的複雜性以及稅務機關分析申請的能力有限，稅務機關出具有約束力的意見書所需時間可能會超過法定的六個月期限(有時一年或更長時間)。引入專門的稅務辦公室後，稅務機關在處理WHT專案方面將更加專業化，查核將更加嚴格。

除了新的 WHT 規定外，仍有可能對選定的投資架構申請全面的企業所得稅豁免，即在可比較投資基金(例如美國監管的投資公司)的情況下。

Poland

Poland binding withholding tax opinions

As of 2022, a new mechanism for collecting WHT obliges tax remitters (Polish companies) to collect tax if the total amount of payments classified as passive (i.e. dividends, interest, license fees) paid in one tax year to one taxpayer exceeds PLN 2 million. In order to apply WHT preferences and exempt payments from the pay and refund regime, there are two options:

- The tax remitter must submit a specific statement to the tax authorities (so called WH-OSC), or
- The tax remitter (or the taxpayer) must obtain a formal binding opinion from the Polish tax authorities confirming that a preferential WHT rate, or full WHT exemption, may be applied.

Although the pay-and-refund mechanism entered into force as of 2022, beginning in 2019 taxpayers had the option of filing an application for the binding opinion for payments where the EU Directives could apply (i.e. the Parent- Subsidiary Directive, or Interest-Royalties Directive). Later, in 2022 the above rules were relaxed to allow not only the taxpayers, but also the tax remitters (Polish entities making the payments) to apply for an opinion. They were also then allowed to base the application on the provisions of tax treaties instead of EU Directives.

Generally, the Polish tax authorities have a statutory deadline of six months to issue the opinion, which, however, but this may be extended if needed. Once issued, the binding opinion is valid for three years from the issuance date. Note that some exceptions apply for opinions issued before 2022 and in case of and for a significant change in circumstances in the opinion's background.

Also note that Polish tax authorities may refuse to issue a binding opinion if there is:

- a taxpayer failure to meet the formal conditions specified by the EU Directives or applicable tax treaty,
- reasonable doubts as to the compliance with the actual state of the documentation attached to the application, or the taxpayer's statement regarding the beneficial owner status,
- reasonable presumption that anti-avoidance measures apply to the transaction being subject to the application,
- a reasonable presumption that the taxpayer does not conduct real economic activity in the country of its tax residence.

PwC observation:

Obtaining a binding WHT opinion is beneficial not only for continuing application of the preferential WHT rate (as in previous years), but also for decreasing the administrative burden related to the new WHT provisions (both for the taxpayer and the Polish tax remitter). The binding opinion also reduces the risk of the penal-fiscal liability for the tax remitter's board members.

Due to the high number of applications filed, the complexity of some cases and the limited capacity of the tax office analyzing the applications, the time needed to issue a binding opinion can be longer than the statutory six month period (sometimes a year or more). The introduction of a dedicated tax office has resulted in a greater specialization and scrutiny of the tax authorities regarding WHT cases.

Apart from the new WHT regulations, it is still possible to apply a full corporate income tax exemption for selected investment structures, i.e. in the case of comparable investment funds (e.g. US regulated investment companies).

要聞

Judicial
司法

巴西

巴西聯邦最高法院就違反既判力作出裁決

長期以來，巴西聯邦最高法院 (STF) 的最終裁決被認為可為納稅人提供一定程度的確定性。然而，STF 於 2023 年 2 月 8 日在最近的兩次上訴(特別上訴第 955.227 號 (Issue 885) 和 第 949.297 號 (Issue 881))進行了多數票的裁決，如果法院改變理解，免除持續徵收的稅款的最終裁決可能會失去效力。

在稅務連續關係(或連續待遇)的情況下，法院裁定：

- 在違憲直接措施 (Direct Action of Unconstitutionality, ADI)、違憲宣告措施 (Declaratory Action of Constitutionality, ADC)、因疏忽或違反基本原則指控的違憲直接措施 (Direct Action of Unconstitutionality by Omission or Allegation of Breach of Fundamental Precept, ADO or ADPF) (均處於集中控制之下)或在普及控制下具有普遍效力的特別上訴中作出的裁決，會自動中斷以不同方式作出的確定性裁決的效力，而無需提起撤銷行動 (歷史上一直是撤銷不可上訴裁決的適當程序，但有一個從確定性裁決起算的兩年時限)；
- 如果在 ADI、ADC、ADO 或 ADPF 或甚至通過具有普遍效力的特別上訴中發布的裁決中重新建立徵稅的情況下，那麼必須確保不溯及既往、年度優先或 90 天等待期的原則，具體取決於稅的性質。

法院裁定不調整案件的效力，因此這些裁定將是前瞻性的，不適用於既判力所涵蓋的過去的裁決。

資誠觀點

STF 目前的立場強化了先例體系，其中的裁決具有一般法律效力，並觸發對納稅人的一系列後果。公司應重新檢視他們取得最終和不可上訴裁決的稅務案件，以評估有爭議的事項隨後是否由 STF 通過 ADI、ADC、ADO、ADPF 或特別上訴做出相反的裁決。

Brazil

Brazil's Federal Supreme Court decides on breach of res judicata

Brazil's Federal Supreme Court (STF) final decisions have long been considered to provide taxpayers with a level of certainty. However, the STF, on 8 February 2023, concluded in two recent appeals (Special Appeals nº 955.227 (Issue 885) and 949.297 (Issue 881)), by majority vote, that a final decision exonerating taxes collected on a continuous basis may lose its effectiveness where the Court changes its understanding on the matter.

In the case of tax successive relationships (or of continuous treatment), the Court ruled:

- Decisions provided in the context of Direct Action of Unconstitutionality (ADI), Declaratory Action of Constitutionality (ADC), Direct Action of Unconstitutionality by Omission or Allegation of Breach of Fundamental Precept (ADPF) (all under concentrated control) or in Extraordinary Appeal with general repercussions (diffuse control) automatically interrupt the effects of res judicata decisions issued in a different sense, without the need of filing a Rescission Action (which historically has been the appropriate procedure to set aside an unappealable decision, however with a time limit of two years from the res judicata of such a decision);
- In case a decision issued in the context of ADI, ADC, ADO or ADPF or even through an Extraordinary Appeal with general repercussions reestablishes the collection of taxes, the principles of non- retroactivity, annual anteriority or 90-day holding period must be ensured, depending on the nature of the tax.

The court ruled not to modulate the effects of the cases, so these rulings will be prospective, and not applicable to past decisions that would be covered by res judicata.

PwC observation:

STF's current position reinforces the system of precedents, in which decisions have the effect of general law, and trigger a series of consequences for taxpayers. Companies should revisit tax cases in which they obtained a final and unappealable decision, in order to assess whether the matters disputed were subsequently decided in an opposite direction by the STF through ADI, ADC, ADO, ADPF or Extraordinary Appeal with recognized general repercussions.

墨西哥

墨西哥稅務法院的先例確認利息扣除額的 30% 調整後應稅利潤限制

2020 年墨西哥租稅改革引入了新的利息費用的限制，基於調整後應稅利潤的 30%(墨西哥所得稅法規定的應稅利潤 - 加上應計可扣抵利息費用、稅上的折舊和攤銷)和淨利息費用(即與關係人和第三方的所有債務的應計利息費用減去所有應收帳款的應計利息所得)。超出的部分為不可扣抵的利息費用。

此外，利息扣除限制規定了 20,000,000 墨西哥比索(約合 100 萬美元)“最低門檻”的例外情況，按照上一個財務年度應稅所得的比例共同適用於屬於同一集團或關係人的實體。“集團”定義是指由同一人直接或間接擁有超過 51% 的表決權股份的一組實體。

該規則提到，在合併基礎上與同一集團實體相關的計算將根據墨西哥稅務機關將發布的 specific miscellaneous tax regulations(MTR)確定。

納稅人聲稱該規則(在墨西哥官方公報上公布)造成了不確定性並且違憲。他們爭辯說，在沒有公布MTR 規則的情況下，就不可能確定限制規則和最低門檻。墨西哥稅務法院最近發布了一個案例，解決了限制規則的合憲性和法律確定性，儘管 MTR 規則尚未發布。

資誠觀點

儘管稅務法院的決議沒有提及對集團合併計算的指引，但納稅人應該分析計算，因為在上訴中，法律不確定性已被駁回。



Mexico

Mexican tax court precedent validates the 30% adjusted tax profit limitation for interest deduction

The 2020 Mexican Tax Reform introduced a new limitation on interest expense, based on a comparison of the 30% of an adjusted tax profit (tax profit in accordance with Mexican Income Tax Law – plus accrued deductible interest expense, tax depreciation and amortization) and the net interest expense (i.e., accrued interest expense on all debts with related and third parties less the accrued interest income on all receivables). The exceeding result is the amount of non-deductible interest expenses.

Furthermore, the limitation on interest deductibility provides a 'de minimis' exception of MXN \$20,000,000 (approximately USD \$1M), which will be applied jointly to the entities that are part of the same group or are related parties in the proportion of their taxable income triggered in the previous fiscal year. The 'group' definition refers to a set of entities with more than 51% of voting shares owned directly or indirectly by the same person(s).

The rule mentions that the computations related to entities of the same group on a consolidated basis will be determined based on the specific miscellaneous tax regulations (MTR) to be issued by the Mexican tax authorities.

Taxpayers were claiming that the rule (published in the Mexican Official Gazette) created uncertainty and was unconstitutional. They argued that it was not possible to determine the limitation rule and the de minimis amount without the published MTR rules. The Mexican tax court issued a recent case resolving the constitutionality and legal certainty of the limitation rule even though the MTA rules have not been issued.

PwC observation:

Although the tax court resolution does not mention the guidance for the consolidated calculation for groups of entities, taxpayers should analyze the calculation now that the legal uncertainty has been rejected in an appeal.



西班牙

西班牙國家法院更改了有資格取得創新獎勵的軟件項目的標準

在最近公布的幾份判決中，西班牙國家法院得出結論，開發應用程序和“軟件”的費用不能計入扣除基礎，因為它既不符合“工業”的概念，也不符合“生產過程的工程”的概念，但某些例外情況除外。

將軟件項目歸類為創新沒有受到質疑，因為在判決中分析的案例中，這些項目有科學與創新部 (Ministry of Science and Innovation) 提供的具有約束力的合理報告支持。然而，問題是這些費用是否有資格被計入扣除基礎。

資誠觀點

納稅人應檢視已計入扣除額的軟件項目，以分析這些標準可能產生的影響，並採取必要的措施來減少任何風險。



Spain

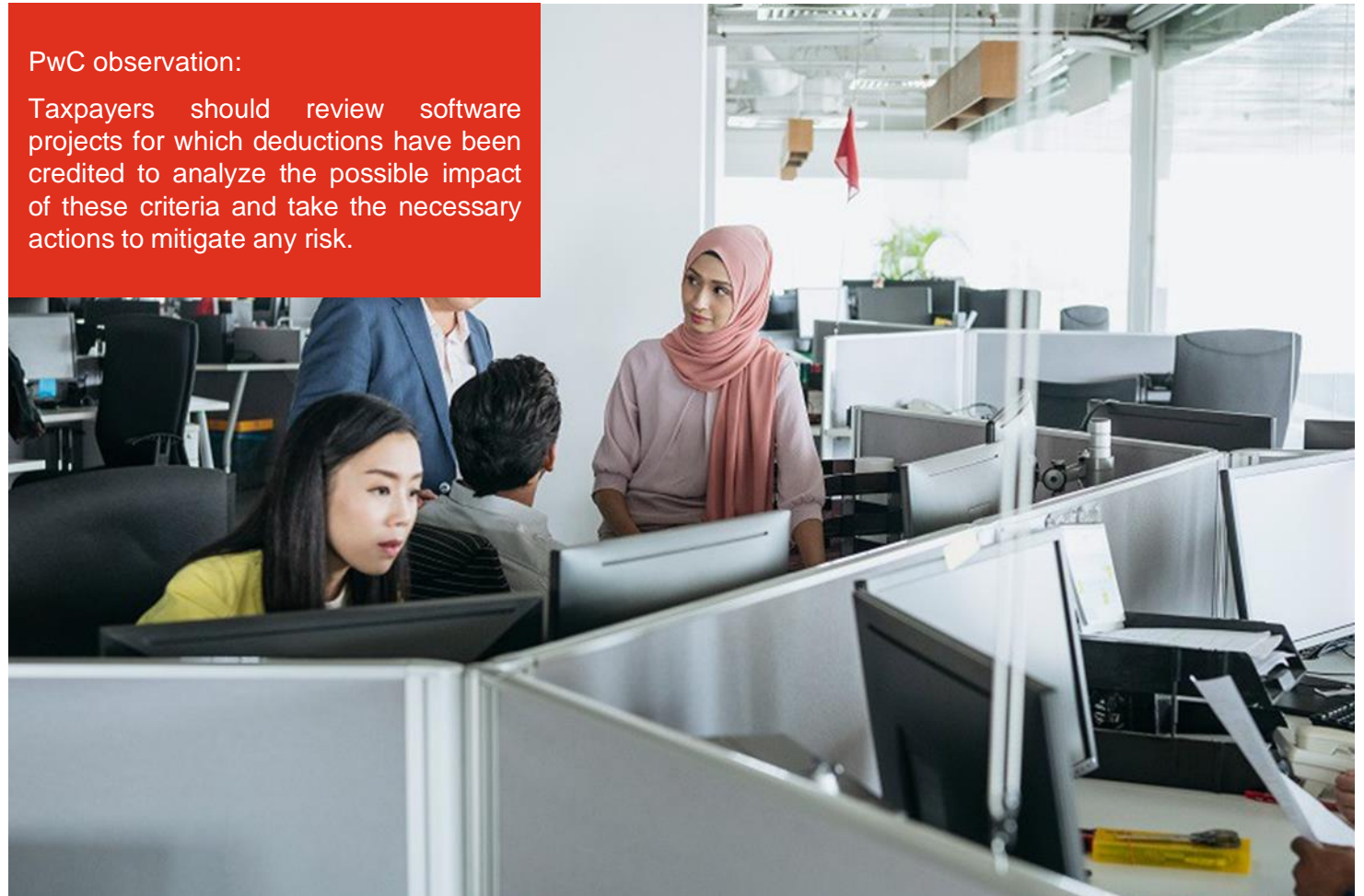
Spanish National Court changes criteria for software projects qualifying for the innovation incentive

The Spanish National Court concluded in several recently published judgments that the expenses for the development of applications and 'software' cannot be included in the deduction base, since it corresponds to the concept of neither 'industrial,' nor, with some exceptions, 'engineering of production processes.'

The classification of software projects as innovation was not questioned, since, in the cases analyzed in the judgments, the projects have Binding Reasoned Reports from the Ministry of Science and Innovation that support it. However the question was posed as to whether the expenses qualify for inclusion in the base of the deduction.

PwC observation:

Taxpayers should review software projects for which deductions have been credited to analyze the possible impact of these criteria and take the necessary actions to mitigate any risk.



要聞

OECD/EU
經合組織/歐盟

歐盟

歐盟財長會議(ECOFIN)發布了更新版稅務不合作名單

2023 年 2 月 14 日，歐盟 ECOFIN 理事會批准了最新的稅務不合作名單。俄羅斯、英屬維京群島(BVI)、哥斯大黎加和馬紹爾群島四個稅務管轄區被添加到附件一(所謂的黑名單)中。在之前的列表(2022 年 10 月發布)中本次沒有國家/地區被移出。列表的附件二(灰名單國家)也進行了更新，添加了阿爾巴尼亞、阿魯巴和拉索，而北馬其頓、巴貝多、牙買加和烏拉圭已從灰名單中移出。

資誠觀點

企業應檢視更新後的名單，並考慮對位於受影響稅務管轄區的實體的影響。如果下一次審查承認 BVI 最近的改變，BVI 可能會被移出名單，但鑒於烏克蘭戰爭持續，俄羅斯不太可能被移出。



European Union

EU's ECOFIN Council releases updated list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes

On 14 February 2023, the EU's ECOFIN Council approved the latest list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes. Four jurisdictions, Russia, British Virgin Islands, Costa Rica and Marshall Islands were all added to Annex I (the so-called blacklist). No countries were removed from the previous list (published in October 2022). Annex II of the list (greylisted countries) was also updated with Albania, Aruba and Curaçao added, while North Macedonia, Barbados, Jamaica and Uruguay have been removed from the greylist.

Read the full Tax Policy Alert [here](#).

PwC observation:

Businesses should review the updated lists and consider the consequences for entities located in impacted jurisdictions. While the British Virgin Islands may expect to be removed from the list if recent changes are recognised as part of the next review, Russia is unlikely to be removed given the ongoing war in Ukraine.



Glossary

Acronym	Definition
AFIP	Argentine Tax Authorities
ATAD	Anti-Tax Avoidance Directive
ATO	Australian Tax Office
BEPS	Base Erosion and Profit Shifting
CFC	controlled foreign corporation
CIT	corporate income tax
CTA	Cyprus Tax Authority
DAC6	EU Council Directive 2018/822/EU on cross-border tax arrangements
DST	digital services tax
DTT	double tax treaty

Acronym	Definition
ETR	effective tax rate
EU	European Union
MNE	multinational enterprise
NID	notional interest deduction
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development
PE	permanent establishment
R&D	research & development
SBT	Same business test
SiBE	Similar business test
VAT	value added tax
WHT	withholding tax



歡迎掃描QRcode 成為資誠會員

即時取得最新稅務法律專業資訊

pwc.tw

© 2023 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.

資誠稅務一點通系列影片已上線

資誠每月定期提供兩岸及國際租稅相關訊息另外也有定期更新的全球防疫稅務影片，請您持續關注最新資訊並請與我們諮詢相關業務。

- 兩岸與國際租稅Update (Pillar 2立法進度更新及因應)：<https://youtu.be/PFQWeJ8fop8>
- 台灣稅務與投資法規Update-2月號 (個人CFC上路！資產傳承會有什麼影響?)：<https://youtu.be/RnE2DOtL57c>
- 2023 資誠前瞻研訓院線上講堂 (1月)：

ESG企業永續經營近期發展https://youtu.be/9_wQvtmVnM0

再生能源產業趨勢介紹<https://youtu.be/pcxnC62h1Pg>

上市上櫃公司風險管理實務守則<https://youtu.be/oF0-HLBRC6w>

香港經濟實質法對上路對企業之影響https://youtu.be/C4-3K_m_Fqo

台灣稅務法令更新及因應<https://youtu.be/XDjK1moe9FE>

兩岸稅務法令更新及因應<https://youtu.be/0zWmgw21ds>

國際稅務法令更新暨集團移轉訂價之因應<https://youtu.be/9Wc63147Q7s>

美國稅務法令更新及因應：「降通膨法」綠能優惠措施X墨西哥投資概況<https://youtu.be/vOmz63xc850>

東南亞稅務法令更新及因應：越南X泰國X印尼X馬來西亞https://youtu.be/nCWJLLGSp_o

會計審計法令更新<https://youtu.be/EZzl6UWFkEY>

智財法令更新：智慧財產案件審理法修正草案重點解析https://youtu.be/M6S_rOUpCBs

勞動法令更新及因應：人員聘僱變動實務<https://youtu.be/pl2SShSJ2eQ>

中華產業國際租稅學會 敬邀加入會員

本會為依法設立、非以營利為目的的社會團體，以建構產業稅務專業人士的交流平台，研究產業稅務問題，促進公平合理課稅為宗旨。在台灣稅務界，本會成已為稅務專業的意見領袖，產、官、學界的主要諮詢機構。

本會除例行會員集會，相互交換國際稅務新知與經驗交流外，每月提供會員最新國際、國內及大陸之稅務新規，每年舉辦國際與兩岸租稅專題研討會，邀請兩岸稅務機關首長及稅務官員蒞會演講、座談及研討，與業界會員雙向溝通，共同分享最新租稅相關議題。

歡迎兩岸財稅法學者、專家及在工商界服務的稅務專業精英加入本會會員，入會相關事宜可到學會網站（連結如下）。

<http://www.industries-tax.org.tw/SitePages/Intro.aspx>



與我們專業國際租稅團隊聯絡：



謝淑美

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5809

Email: elaine.hsieh@pwc.com



曾博昇

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5907

Email: paulson.tseng@pwc.com



劉欣萍

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6661

Email: shing-ping.liu@pwc.com



蘇宥人

稅務法律服務 執行董事

Tel: (02) 2729 5369

Email: peter.y.su@pwc.com



廖烈龍

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6217

Email: elliot.liao@pwc.com



徐麗珍

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6207

Email: lily.hsu@pwc.com



段士良

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5995

Email: patrick.tuan@pwc.com



徐丞毅

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5968

Email: cy.hsu@pwc.com



范香琴

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6669

Email: hsiang-chin.fan@pwc.com

本國際租稅要聞僅提供參考使用，非屬本事務所對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠聯合會計師事務所同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠聯合會計師事務所保留修正本國際租稅要聞內容之權利。

© 2023 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.tw for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.